

最新注册会计师审计客观题训练营4 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/276/2021\\_2022\\_\\_E6\\_9C\\_80\\_E6\\_96\\_B0\\_E6\\_B3\\_A8\\_E5\\_c67\\_276545.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/276/2021_2022__E6_9C_80_E6_96_B0_E6_B3_A8_E5_c67_276545.htm)

第1题 假定在接受委托前，ABC公司已经完成了期末存货盘点。以下做法中，不正确的是（ ）。 A 在评估存货内部控制的有效性，对存货进行适当抽查，并测试期末至抽查日发生的存货交易 B 在评估存货内部控制的有效性后，提请ABC公司另择日期重新盘点，并测试期末至重新盘点日发生的存货交易 C 由于存货内部控制存在重大缺陷，提请ABC公司另择日期重新盘点，并进行适当抽查 D 由于存货内部控制存在重大缺陷，直接确认为审计范围受到限制

正确答案：D 解析：ABC公司存货内部控制存在重大缺陷，仅意味着注册会计师不能依赖ABC公司的内部控制，应要求ABC公司重新盘点，并实施适当抽查程序。

第2题 下列在期后时期发生的事项中，（ ）不导致对财务报表的调整。 A 被审单位上期销售的商品已退回 B 被审单位的某应收账款大户宣告破产 C 被审单位资本公积转赠资本 D 被审单位诉讼案判决的结果与客户记录的或有负债有很大出入

正确答案：C 解析：除C外的事项属于期后调整事项。

第3题 注册会计师要求管理层声明书中关于确认、计量和列报的以下方面进行声明（ ）。 A 被审计单位对资产的拥有或控制情况，以及抵押、质押或留置资产 B 对财务报表具有重大影响的重大不确定事项 C 对财务报表具有重大影响的合同的遵循情况 D 对资产或负债的确认或列报具有重大影响的计划或意图

正确答案：ABCD 解析：2007年《审计》教材新增加的内容。

第4题 注册会计师对筹资活动和投资活动实施控制测

试和实质性程序，运用得当的有（ ）。 A 注册会计师在审阅ABC公司投资资产的盘核报告时，发现ABC公司每年盘点方法恰当，盘核结果与会计记录相核对没有差异，注册会计师认为ABC公司投资资产的内部控制得到了有效执行 B 根据“所有者权益=资产负债”这一等式，注册会计师已经对资产和负债进行了充分的审计，从审计效率方面考虑，注册会计师无须对所有所有者权益进行审计 C 由于ABC公司长期投资的交易数量较少，每笔交易的金额较大，注册会计师考虑到漏记或不恰当地对一笔业务进行会计处理，将会导致重大错误，从而对企业财务报表的公允反映产生较大的影响，所以注册会计师决定对长期投资业务进行详细审计 D ABC公司应付债券业务不多，注册会计师没有对其内部控制进行测试，而是在了解其内部控制的基础上，直接进行实质性程序 正确答案：ACD 解析：即使资产和负债已经得到确认，仍应就所有者权益进行审计，以确认所有者权益各项目的金额。 第5题 注册会计师韩佳在期中审计中实施实质性测试后认为D公司的应收账款项目不存在重大错报，但在期末审计时识别出因舞弊导致的重大错报风险。如韩佳拟将期中测试得出的结论延伸至期末，则应测试剩余期间相关控制运行的有效性。（ ） 对错正确答案：× 解析：如果已识别出由于舞弊导致的重大错报风险，将期中得出的结论延伸至期末而实施的审计程序通常是无效的，注册会计师应当考虑在期末或者接近期末实施实质性程序。 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 [www.100test.com](http://www.100test.com)